



Informacije o omejitvah prenosov med podskladi

Maribor, februar 2024

Vsebina

1	Natančnejše informacije o omejitvah števila prenosov med podskladi	3
2	Končne določbe.....	3

Družba za upravljanje ima v skladu s točko 10.2.6 Prospekta z vključenimi pravili upravljanja Krovnega sklada Infond pravico omejiti število prenosov med podskladi zaradi obsega in zahtevnosti obdelave prenosov med podskladi, ki izvirajo iz zahtev po sledljivosti na podlagi davčnih predpisov in zaradi stroškov, ki jih prenosi povzročajo podskladom

1 Natančnejše informacije o omejitvah števila prenosov med podskladi

Vlaganje v podsklade Krovnega sklada Infond za vlagatelje prinese določene davčne prednosti, saj lahko med podskladi prehajajo brez davčnih posledic oziroma z načinom odloga ugotavljanja davčnih obveznosti. Za uveljavljanje odloga ugotavljanja davčnih obveznosti mora družba za upravljanje zagotoviti davčno sledljivost vseh transakcij. Način zagotavljanja sledljivosti je podrobno predpisan. Šesti odstavek 3. člena Pravilnika določa, da se *v primeru, ko ima zaradi prehajanja med podskladi krovnega sklada imetnik v posameznem podskladu krovnega sklada več imetij investicijskih kuponov z enakim časom pridobitve, pri zamenjavi takih kuponov v okviru prehajanja med podskladi krovnega sklada ter pri unovčitvi oziroma izplačilu investicijskih kuponov, kadar se zamenja, unovči oziroma izplača del takih imetij, šteje, da jih je imetnik zamenjal, unovčil oziroma izplačal v sorazmernem delu, upošteva obseg zamenjave, unovčitve oziroma izplačila.*

Zagotavljanje sledljivosti v sorazmernem delu, v primeru večjega števila prehodov med podskladi pomeni, da se lahko investicijski kuponi davčno delijo v neskončnost. V posameznih primerih lahko število kuponov preseže **mejo primernosti 100.000 in celo mejo vzdržnosti 500.000** investicijskih kuponov, s čimer se ogroža stabilnost in vzdržljivost sistema beleženja sledljivosti in s tem ogroža možnost uveljavljanja odloga davčnih obveznosti za vse vlagatelje. Zaradi navedenega ima družba za upravljanje pravico omejiti število prenosov med podskladi, saj je poslovanje vlagatelja neobičajno za panogo upravljanja investicijskih skladov (izjemno pogosto prehodi) in negativno vpliva na sklad, preostale imetnike investicijskih skladov ali družbo za upravljanje.

Družba za upravljanje omejuje izvedbo prenosov med podskladi za vlagatelje, ki v primerih večjega števila prehodov, presežejo mejo primernosti, 100.000 investicijskih kuponov. **Vlagatelje, ki presežejo 100.000 investicijskih kuponov** družba, glede na splošne poslovne običaje, pisno obvesti o tehničnih omejitvah v zvezi s prehodi in možnostjo izplačila vseh sredstev v primeru nadaljnjih prehodov.

V primeru nadaljnje zahteve za prenos sredstev med podskladi s strani vlagateljev, **ki so presegli 100.000 investicijskih kuponov** in bili predhodno obveščeni o omejitvah v zvezi s prehodi, lahko družba za upravljanje, na podlagi lastne odločitve, skladno s točko 10.2.6. Prospekta z vključenimi pravili upravljanja Krovnega sklada Infond, opravi odkup premoženja.

2 Končne določbe

- 7.1. »Informacije o omejitvah prenosov med podskladi« so objavljeni na spletnem mestu www.infond.si.
- 7.2. Upravljalca obvešča uporabnike o spremembi preko spletne strani www.infond.si.
- 7.3. »Informacije o omejitvah prenosov med podskladi« pričnejo veljati 1.3.2024, uporablja pa se z dnem uveljavitve spremembe pravil upravljanja Krovnega sklada Infond.

Sava Infond d.o.o.

